**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

 **«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15

ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

**АКТ №5**

**по результатам проведения контрольного мероприятия по теме:**

**«Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в 2021 году и истекший период 2022 года».**

г. Ахтубинск 30 июня 2022 г.

На основании п.4.3 Плана работы на 2022 год, распоряжения от 01.06.2022 №06-р нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Журавлевой Юлией Юрьевной, главными инспекторами Шевелевой Валентиной Сергеевной и Украинской Юлией Викторовной, проведено контрольное мероприятие в отношении Администрации муниципального образования «Ахтубинский район» (далее по тексту – Администрация) по теме: «Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Ахтубинский район» в 2021 году и истекший период 2022 года», в том числе контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета».

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация муниципального образования «Ахтубинский район».

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2021г. по 31.05.2022 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01.06.2022 г. по 30.06.2022 г.

**Цель мероприятия**:

1. Выявление или подтверждение отсутствия нарушений и недостатков программы, создающих условия неправомерного и (или) неэффективного использования средств районного бюджета, невыполнения (неполного выполнения) полномочий муниципального образования Ахтубинский район.

2. Определение достижения запланированного в программе эффекта, правомерность и полнота финансирования программных мероприятий.

**Юридический адрес:** 416500, Астраханская область, г.Ахтубинск, ул.Волгоградская, д.141.

ИНН 3012000794, КПП 300101001, ОГРН 1023000509498.

**Руководитель:** И.о.главы МО «Ахтубинский район» - Чевиленко Олег Викторович.

Проверка проведена с предварительным Уведомлением объекта контроля от 01.06.2022 г. №101 «О проведении плановой проверки».

**К проверке были представлены следующие документы:**

1. Положение о системе и условиях оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденное Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.10.2019г. №17;
2. Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», утвержденное Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 01.10.2015г. №1167 (в редакции от 14.02.2020г №107, от25.02.2022 г. №122, от 22.04.2022 г. №218);
3. Правила внутреннего трудового распорядка работников администрации МО «Ахтубинский район», утвержденные Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 20.11.2019г. №830;
4. Положение о порядке и условиях выплаты премии, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде, материальной помощи работникам, занимающим должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющим техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», утвержденное Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 25.02.2014г. №243;
5. Положение о видах и порядке применения поощрений муниципальных служащих администрации МО «Ахтубинский район» и оказания им дополнительной материальной помощи, утвержденное Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 04.06.2009г. №753;
6. Коллективный договор на 2019-2022 годы, зарегистрированный ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 03.12.2019г. №135;
7. Распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» о премировании в 2021-2022 годах.
8. Контракты (договоры), заключенные в 2021 – 2022 годах.
9. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
10. Иные законодательные и нормативные документы, относящиеся к тематике проверки.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

* Бюджетный Кодекс РФ (далее – БК РФ);
* Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» от 06.10.2003г. №131-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
* Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 22.11.2011г. (далее –Закон №402-ФЗ);
* Приказа Минфина России от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);
* Приказ Минфина России от 06.12.2010г. №162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее – Инструкция №162н);
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ №52н);
* Муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденная Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» 31.12.2015 №1452.
* Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 28.12.2021 №239 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 10.12.2020 №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 25.02.2021№157, от 29.03.2021№165, от 24.06.2021№190, от 30.09.2021№203);
* Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 04.03.2022 №272 «О внесении изменений в решение Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 09.12.2021 №234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
* Положение о ценном и памятном подарке Главы муниципального образования «Ахтубинский район», утвержденное Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 18.11.2011 №1383.
* "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 №195-ФЗ (далее – КоАП РФ);
* Постановление администрации МО «Ахтубинский район» от 29.07.2014 №1139 «Об утверждении порядка, разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Ахтубинский район».
* другие нормативно-правовые акты.

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Глава администрации МО «Ахтубинский район» - Кириллов Алексей Анатолиевич с 24.08.2018г. по 23.03.2021 г. (распоряжение от 24.08.2018 г. №187 л/с, распоряжение от 29.03.2021 г. №51 л/с).

И. о. главы МО «Ахтубинский район» - Татаринов Виктор Васильевич с 24.03.2021г. по 28.04.2021 г. (распоряжение от 23.03.2021г. №45 л/с, от 29.03.2021 г. №51 л/с).

И. о. главы МО «Ахтубинский район» - Заблоцкий Сергей Владимирович с 29.04.2021г. по 09.08.2021 г.; с 20.09.2021г. по 30.09.2021г. (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 29.04.2021 г. №169, распоряжение от 06.08.2021 г. №221-к).

И. о. главы МО «Ахтубинский район» - Архипов Илья Вячеславович с 06.08.2021 г. по 19.09.2021 г. (распоряжение от 06.08.2021 г. №221-к).

Глава администрации МО «Ахтубинский район» - Перунова Ольга Александровна с 01.10.2021 г. по 26.05.2022г. (распоряжение от 01.10.2021 г. №194 л/с, Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.05.2022 г. №280).

И.о. главы МО «Ахтубинский район» Чивеленко Олег Викторович (Решение Совета МО «Ахтубинский район» от 26.05.2022 г. №281).

Начальник отдела бухгалтерского учета Администрации МО «Ахтубинский район»:

- Конькова Ольга Михайловна с 03.12.2018г. по 08.09.2021г. (распоряжение от 03.12.2018г. №289 л/с, от 08.09.2021 г. №179 л/с);

- Солохина Елена Николаевна с 07.12.2021 г. (распоряжение от 07.12.2021 г. №240 л/с).

Заместитель начальника отдела бухгалтерского учета Администрации МО «Ахтубинский район» - Штанденко Елена Сергеевна с 25.10.2021г. по 06.12.2021г. (распоряжение от 25.10.2021г. №204 л/с).

**В ходе проверки установлено следующее:**

**1. Общие положения**

Правовую основу местного самоуправления составляют Федеральный закон от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другие федеральные законы, издаваемые в соответствии с ними иные нормативные правовые акты Российской Федерации, законы и иные нормативные правовые акты Астраханской области, Устав, решения, принятые на местных референдумах и иные муниципальные правовые акты.

Ахтубинский район наделен статусом муниципального образования Законом Астраханской области от 06.08.2004 №43/2004-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований и наделении их статусом сельского, городского поселения, городского округа, муниципального района».

В соответствии с п.1 ст.38 Устава Администрация – исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления района, наделенный утверждаемым Советом Положением об администрации района в соответствии с настоящим Уставом полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления района федеральными законами и законами Астраханской области.

В соответствии с п.5 ст.38 Устава Администрация осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательными и нормативными актами Российской Федерации и Астраханской области, решениями Совета, постановлениями и распоряжениями администрации района, настоящим Уставом и Положением об администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

Согласно п.8 ст.40 Устава финансирование администрации района и ее органов осуществляется в соответствии с утвержденным Советом бюджетом и выделенными средствами расходов на управление.

***2. Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет***

В соответствии с абз.36 ст.6 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим Кодексом.

В силу абз.36 ст.6 БК РФ органом власти, уполномоченным на распределение бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, является Администрация МО «Ахтубинский район».

В соответствии с абз.38 ст.6 БК РФ казенное учреждение - государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Согласно пп.8 п.1 ст.158 БК РФ Главный распорядитель бюджетных средств определяет Порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

В соответствии с п.1 ст.221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств (далее – ГРБС), в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации и утверждёнными Приказом Минфина России от 14.02.2018 №26н "Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений".

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, **утверждается руководителем** этого органа или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа.

Согласно п.2 ст.221 БК РФ утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 11.06.2019 №355 утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации МО «Ахтубинский район» и муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведении администрации МО «Ахтубинский район» (далее – Порядок №355), что соответствует требованиям п.1 ст.221 БК РФ.

В соответствии с п.2.2 Порядка №355 показатели бюджетных смет формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов.

Согласно п.2.4 Порядка №355 бюджетные сметы составляются на основании обоснований плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы (в произвольной форме).

Обоснования плановых сметных показателей составляются в процессе формирования проекта решения о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии с п.3.1, п.3.2 Порядка №355 бюджетные сметы администрации МО «Ахтубинский район» утверждаются Главой муниципального образования или иным уполномоченным им лицом и подписываются уполномоченным лицом, исполнителем.

Согласно п.3.4. Порядка №355, бюджетные сметы утверждаются в срок не позднее десяти рабочих дней со дня доведения получателю бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии со п.2. ст.161 БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Согласно Лимитам бюджетных обязательств на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденным Начальником Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 14.12.2020г., финансовое обеспечение деятельности Администрации на 2021 год предусмотрено в сумме 154 968, 59665 тыс. рублей.

Согласно Лимитам бюджетных обязательств на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденным Начальником Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» от 13.12.2021г., финансовое обеспечение деятельности Администрации на 2022 год предусмотрено в сумме 201 738,75053 тыс. рублей.

***~~В нарушение требований~~*** ***~~п.2 ст.161~~*** ***~~БК РФ финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществлялось без составления бюджетной сметы.~~***

*~~В нарушение п. 2.2, п.2.4 Порядка №355 бюджетная смета на 2021 год и на 2022 год и обоснования плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы не составлялись и к проверке не представлены.~~*

***~~За нарушение требований п. 2.2, 2.4, 4.5 Порядка №355 устанавливается административная ответственность, предусмотренная ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.~~***

*~~В соответствии с Распоряжением Администрации от 03.12.2018 №289л/с «По личному составу» с 03.12.2018г. на должность муниципальной службы начальника отдела бухгалтерского учета назначена Конькова Ольга Михайловна (уволена 08.09.2021г. согласно Распоряжению Администрации от 08.09.2021 №179л/с).~~*

*~~Распоряжением Администрации от 25.10.2021г. №204 л/с «По личному составу» с 25.10.2021г. на должность муниципальной службы заместителя начальника отдела бухгалтерского учета назначена Штанденко Елена Сергеевна. Согласно п.1.5 должностной инструкции начальника отдела бухгалтерского учета во время отсутствия начальника отдела (отпуск, болезнь, командировка и т.д.) его должностные обязанности исполняет заместитель начальника отдела.~~*

*~~С 07.12.2021 года по 06.12.2022г. согласно Распоряжению Администрации от 07.12.2021 №240 л/с на должность муниципальной службы начальника отдела бухгалтерского учета назначена Солохина Елена Николаевна.~~*

*~~В соответствии с п.3.1 Должностной инструкции начальника отдела бухгалтерского учета, начальник отдела составляет бюджетную смету расходов Администрации на соответствующий финансовый год.~~*

*~~Исходя из вышеуказанного, ответственным за составление бюджетной сметы является начальник отдела бухгалтерского учета (заместитель начальника отдела бухгалтерского учета), а именно Конькова Ольга Михайловна – за 2021 год, Штанденко Е. С.-2021 год, Солохина Елена Николаевна – за 2021-2022 год,~~* ***~~в отношении которых возбуждается производство об административном правонарушении, предусмотренном ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.~~***

**3. Муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район».**

**3.1. Характеристика сферы реализации муниципальной программы.**

Муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» утверждена Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1452.

Основные цели и задачи муниципальной программы:

- Реализация полномочий, возложенных на муниципальное образование с целью повышения эффективности управления территорией;

- Создание системы мер по организационному, финансовому, информационно-аналитическому и иному обеспечению деятельности администрации муниципального района.

Муниципальная программа включает в себя подпрограммы, ведомственною целевую программу и отдельные мероприятия органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район». Деление муниципальной программы на подпрограммы осуществляется исходя из масштабности и сложности решаемых в рамках муниципальной программы задач. Муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» включает в себя следующие подпрограммы и ведомственную целевую программу:

- подпрограмма 1 «Создание условий для организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав при администрации МО «Ахтубинский район»;

- подпрограмма 2 «Создание условий для организации деятельности административной комиссии в МО «Ахтубинский район»;

- подпрограмма 3 «Повышение качества предоставления муниципальных социальных выплат и пособий населению»;

- подпрограмма 4 «Празднование Дня района»;

- ведомственная целевая программа (ВЦП) «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации муниципального образования «Ахтубинский район».

Согласно п.2 ст.179 БК РФ государственные (муниципальные) программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно приложению к постановлению администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 г. №1452 «Об утверждении муниципальной программы «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» основным разработчиком муниципальной программы является Администрация МО «Ахтубинский район» (отдел бухгалтерского учета).

В таблице №1 представлена информация за 2021-2022 года о внесении изменений в бюджет (Решения Совета) и муниципальную программу «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» утверждённую Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1452 (Постановления, объем финансирования):

Таблица №1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Совета о бюджете  | Утвержденный объем финансирования, тыс. руб. | Постановление администрации о внесении изменений в муниципальную программу | Объем финансирования, тыс. руб. | Пояснения |
| **2021 год** |
| 10.12.2020 №139 | 40481,65 | 05.03.2021г. №112 | 40481,6 | нарушений не выявлено |
| 25.02.2021 №157 | 40925,07 | отсутствует | - | в срок до 25.05.2021г. изменения не внесены. |
| 29.03.2021 №165 | 40925,07 | отсутствует | - | в срок до 29.06.2021г. изменения не внесены. |
| 24.06.2021 №190 | 41099,43 | 09.08.2021 г. №406 | 41099,4 | нарушений не выявлено |
| 30.09.2021 №203 | 41002,98 | 24.12.2021 г. №759 | 41003,0 | нарушений не выявлено |
| 28.12.2021 №239 | 42637,31 | 21.03.2022 г. №152 | 42637,3 | нарушений не выявлено |
| **2022 год** |
| 09.12.2021 №234 | 38432,95 | 21.03.2022 г. №152 | 38433,0 | нарушений не выявлено |
| 04.03.2022 №272 | 41265,41 | Отсутствует на момент окончания проверки | - | в срок до 06.06.2022г. изменения не внесены. |

***В нарушение п.2 ст.179 БК РФ муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» не приведена в соответствие с Решением о бюджете в течение 3-х месяцев (3 факта).***

*Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, ответственных за внесение изменений в муниципальную программу.*

**3.2. Подпрограмма «Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район».**

В соответствии с Положением о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ МО «Ахтубинский район», утвержденным постановлением от 01.08.2014г. №1151 утверждена Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» (Постановление от 31.12.2015 г. №1450).

Ведомственная целевая программа утверждается главным распорядителем средств бюджета МО «Ахтубинский район» и является самостоятельным документом.

Целью подпрограммы «Ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» (далее – ВЦП) является повышение эффективности работы структурных подразделений администрации для качественного и стабильного управления социально-экономическим процессом на территории МО «Ахтубинский район».

Задача ВЦП:

1.Обеспечение деятельности структурных подразделений администрации МО «Ахтубинский район» финансовыми средствами для выполнения возложенных на них функций.

2. Повышение уровня квалификации работников администрации.

В рамках реализации мероприятий ВЦП предусмотрены направления расходов:

ЦСР 23В 00 00010 121 – оплата труда государственных (муниципальных органов);

ЦСР 23В 00 00010 122 – иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда;

ЦСР 23В 00 00010 129 – взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов;

ЦСР 23В 00 00010 244 – прочая закупка товаров, работ и услуг;

ЦСР 23В 00 00010 851 – уплата налога на имущество организаций и земельного налога;

ЦСР 23В 00 00010 852 – уплата прочих налогов, сборов;

ЦСР 23В 00 00010 853 – уплата иных платежей.

В течение 2021-2022 года в Ведомственную целевую программу утвержденную постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1450 были внесены следующие изменения:

Таблица №2

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Решение Совета о бюджете  | Объем финансирования, тыс. руб. | Постановление администрации о внесении изменений в муниципальную программу | Объем финансирования , тыс. руб. | Пояснения |
| **2021 год** |
| 10.12.2020 №139 | 28248,69 | 05.03.2021 №111 | 28248,7 | нарушений нет |
| 29.03.2021 №165 | 28682,02 | - | - | в срок до 29.06.2021г. изменения не внесены |
| 24.06.2021 №190 | 28856,38 | 09.08.2021 №407 | 28856,4 | нарушений нет |
| 30.09.2021 №203 | 28759,93 | 07.12.2021 №696 | 28759,9 | нарушений нет |
| 28.12.2021 №239 | 31166,90 | 15.03.2022 №146 | 31167,0 | нарушений нет |
| **2022 год** |
| 09.12.2021 №234 | 26030,89 | 15.03.2022 №146 | 26030,9 | нарушений нет |
| 04.03.2022 №272 | 28770,46 | 15.06.2022 №332 | 27770,5 | в срок до 04.06.2022г. изменения не внесены |

***В нарушение п.2 ст.179 БК РФ ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» не приведена в соответствие с Решением о бюджете в течение 3-х месяцев (2 факта).***

*Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, ответственных за внесение изменений в ВЦП.*

**4. Законность финансирования мероприятий по ВЦП**

4.1. В соответствии с Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 10.12.2020г. №139 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в ред. от 28.12.2021г. №239) на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ВЦП муниципальной программы «Реализация функций органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 31166,90017 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 29401,14837 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 478,23580 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования – 287,516 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджета главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) на 01.01.2022 года, (далее – Отчет (ф.0503127)) исполнение бюджетных ассигнований составило 31076,90961 тыс. рублей:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР100) – 29374,01125 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – 1 475,38236 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования (КВР 800) – 227,516 тыс. рублей.

По состоянию на 1 января 2022 года остаток неиспользованных средств составил 89,99056 тыс. рублей, в том числе по КВР 100 – 27,13712 тыс. рублей, по КВР 200 – 2,85344 тыс. рублей, по КВР 800 – 60,00 тыс. рублей.

4.2. В соответствии с Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 09.12.2021 №234 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 04.03.2022 №272) на обеспечение функций органов местного самоуправления Ахтубинского района в рамках ВЦП на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 28 770,45671 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 26 920,45671 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 1 550,00 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования – 300,00 тыс. рублей.

Согласно Отчету (ф.0503127) на 01.06.2022 года исполнение бюджетных ассигнований составило 9 217,85198 тыс. рублей:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КВР100) – 9 126,94278 тыс. рублей;

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 200) – 62,0712 тыс. рублей;

- иные бюджетные ассигнования (КВР 800) – 28,838 тыс. рублей.

**5. Проверка целевого использования бюджетных средств на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами**

**5.1**. Структура Администрации утверждена решением Совета МО «Ахтубинский район» от 28.01.2010 №37 «Об утверждении структуры администрации МО «Ахтубинский район» (с изменениями от 26.05.2011 №24, от 22.09.2011 №41, от 24.11.2011 №56, от 20.02.2014 №142, от 23.07.2015 №109, от 03.08.2017 №353, от 06.02.2018 №411, от 20.09.2018 №480, от 27.12.2018 №511, от 16.04.2019 №541, от 30.01.2020 №61, от 28.02.2022 №265).

Оплата труда работников начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний и распоряжений главы МО, табелей учета рабочего времени, исходя из объемов лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с Положением об оплате труда лиц, замещающих должности муниципальной службы в муниципальном образовании «Ахтубинский район», утвержденном решением Совета МО «Ахтубинский район» от 31.10.2019 №17 (с изменениями) (далее - Положение №17) и Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район», утвержденное Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 01.10.2015 №1167 (с изменениями от 04.12.2017 №808, от 06.02.2018 №72, от 04.07.2019 №444, от 14.11.2019 №822, от 11.12.2019 №902, от 14.02.2020 №107, от 25.02.2022 №122, от 22.04.2022 №218) (далее - Положение №1167), Коллективным договором на 2019-2022 годы, зарегистрированный в ГКУАО «Центр социальной поддержки населения Ахтубинского района» от 03.12.2019г. №135.

В силу ст.27 Устава МО «Ахтубинский район», п.21 Положения об администрации, утвержденного Решением Совета от 30.06.2011 №27, структура администрации утверждается Советом МО «Ахтубинский район». Штатное расписание администрации, в свою очередь, утверждается главой МО, в соответствии с утвержденной структурой.

~~В силу абз.2 п.21 Положения об Администрации, штатное расписание утверждается после установления предельного фонда оплаты труда работников администрации на следующий финансовый год.~~

~~Штатное расписание на 2021г. утверждено распоряжением от 30.12.2020 №200 л/с. Постановление об установлении Предельного фонда оплаты труда на 2021 год к проверке не представлено.~~

~~Штатное расписание на 2022г. утверждено распоряжением от 30.12.2021 №249 л/с. Постановление об установлении Предельного фонда оплаты труда на 2022 год к проверке не представлено.~~

**5.2. Формирование фонда оплаты труда**

В силу п.2.1 Положения №17, при формировании фонда оплаты труда лиц, замещающих должности муниципальной службы на соответствующий финансовый год, предусматриваются следующие виды выплат:

- должностной оклад;

- ежемесячные надбавки и иные дополнительные выплаты к должностному окладу, в том числе:

* надбавка за особые условия муниципальной службы;
* надбавка за выслугу лет;
* надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;
* ежемесячное денежное поощрение;
* премия за выполнение особо важных и сложных заданий ( два должностных оклада в год);
* единовременная выплата, осуществляемая один раз в год при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска, в размере один должностной оклад;
* материальная помощь в размере двух должностных окладов в год;
* иные выплаты, предусмотренные муниципальными правовыми актами МО «Ахтубинский район» в соответствии с законодательством РФ, Астраханской области.

В силу п.8 Положения №1167, при утверждении фондов оплаты труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления, и органов администрации МО «Ахтубинский район», предусматриваются следующие виды выплат:

- должностной оклад;

- ежемесячные надбавки и иные дополнительные выплаты, в том числе:

- ежемесячная надбавка за выслугу лет к должностному окладу - до 30% к должностному окладу;

- ежемесячная надбавки за сложность, напряженность и высокие достижения в труде - до 50% должностного оклада;

- ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну - до 15% к должностному окладу;

- премия по результатам работы;

- материальная помощь.

Штатное расписание Администрации МО «Ахтубинский район на 2021 год (без учета штатного расписания Администрации по отдельным государственным полномочиям Астраханской области), утверждено Распоряжением от 30.12.2020 №200л/с в составе 35 должностей муниципальной службы с ФОТ из расчета на 11 месяцев в сумме 10 932,191 тыс. рублей и 32 должностей, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления с ФОТ из расчета на 11 месяцев в сумме 6 919,52 тыс. рублей.

В течение 2021 года в штатное расписание на 2021 год 8 раз вносились изменения (Распоряжение от 16.03.2021г №30 л/с, от 31.05.2021г. №83 л/с, от 01.06.2021г. №85 л/с, от 28.09.2021г. №192 л/с, от 29.10.2021г. №209 л/с, от 01.11.2021г. №214 л/с, 17.11.2021г. №224 л/с, 24.12.2021г. №244 л/с). В результате организационно-штатных мероприятий произошло изменение базовых окладов, размеров стимулирующих коэффициентов, и годовой фонд оплаты труда на 2021 год составил: для должностей муниципальной службы - 11 471,61 тыс. рублей; для должностей, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления - 7 673,743 тыс. рублей.

Штатное расписание Администрации МО «Ахтубинский район на 2022 год (без учета штатного расписания Администрации по отдельным государственным полномочиям Астраханской области), утверждено Распоряжением от 30.12.2021 №249л/с в составе 34 должностей муниципальной службы с ФОТ из расчета на 10 месяцев в сумме 9 817,571 тыс. рублей и 32 должностей, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления с ФОТ из расчета на 10 месяцев в сумме 6 641,281 тыс. руб.

В течение 2022 года в штатное расписание на 2022 год 3 раза вносились изменения (Распоряжение от 24.03.2022г №44 л/с, от 31.03.2022г. №55 л/с, от 04.04.2022г. №58 л/с). В результате организационно-штатных мероприятий произошло изменение базовых окладов, размеров стимулирующих коэффициентов, и фонд оплаты труда на 11 месяцев 2022 года составил: для должностей муниципальной службы - 11 229,543 тыс. рублей; для должностей, осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления - 7 510,376 тыс. рублей.

**5.3.** По состоянию на 07.06.2022г. в Администрации имеются вакантные должности:

- главного специалиста Управления коммунального хозяйства - 1,0 ставки;

- ведущего инспектора Управления коммунального хозяйства - 2,0 ставки;

- ведущего специалиста общего отдела - 1,0 ставки;

- ведущего инспектора отдела по делам ГО ЧС - 1,0 ставки.

Однако по данным Ахтубинского центра занятости населения, а также Государственного Портала «Работа России» (www.trudvsem.ru) информация об открытых вакансиях в Администрации отсутствует.

Информацию о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей работодатель обязан ежемесячно представлять в органы службы занятости. Правила представления указанной информации утверждены Постановлением Правительства РФ от 30.12.2021 №2576.

Кроме того, органы государственной власти Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, юридические лица, в уставном капитале которых имеется доля участия Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, а также работодатели, у которых среднесписочная численность работников за предшествующий календарный год превышает 25 человек, и вновь созданные (в том числе в результате реорганизации) организации, у которых среднесписочная численность работников превышает указанный предел, обязаны размещать на единой цифровой платформе или на иных информационных ресурсах, требования к которым установлены нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, информацию о потребностях в работниках и об условиях их привлечения, о наличии свободных рабочих мест и вакантных должностей, специальных рабочих мест, оборудованных (оснащенных) для работы инвалидов (пп.3, 3.2 ст.25 Закона РФ от 19.04.1991 №1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации»). Правила функционирования единой цифровой платформы утверждены Постановлением Правительства РФ от 13.05.2022 №867 «О единой цифровой платформе в сфере занятости и трудовых отношений «Работа в России» (вместе с «Правилами функционирования единой цифровой платформы в сфере занятости и трудовых отношений «Работа в России»).

**5.4. Проверка табелей учета рабочего времени**

В соответствии с Приказом №52н для учета использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени используется табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421) (далее - табель (ф.0504421)).

*В нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ,* *Приказа* *№52н в проверяемом периоде повсеместно отсутствуют отметки (подпись) работника бухгалтерии о принятии табеля (ф.0504421) и дата принятия. Выборочной проверкой установлено, что некоторые табели учета рабочего времени (за сентябрь, ноябрь 2021г.) не содержат подписи исполнителя, ответственного исполнителя за составление табеля.*

*Табеля (ф.0504421) повсеместно имеют помарки, исправления, не заверенные надлежащим образом.*

В соответствии с Приказом №52н при обнаружении лицом, ответственным за составление и представление табеля (ф.0504421), факта неотражения отклонений или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, приказа (распоряжения) о направлении работника в командировку, приказа (распоряжения) о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов), лицо, ответственное за составление табеля (ф.0504421), обязано учесть необходимые изменения и представить корректирующий табель (ф.0504421), составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

**5.5. Проверка карточек-справок**

*В нарушение п.2 Приказа №52н в представленных в электронном виде карточках-справках за 2021 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:*

- сведения о стаже работы;

- сведения о количестве детей, число иждивенцев.

*Кроме того, в карточках-справках, расчетных ведомостях одни и те же виды начислений на оплату труда имеют разные вариации*, например:

- Секретность/Секретность окр/Секретность окр;

- Мат. пом./мат. пом. к отп./Мат. пом. При увольнении;

- Оклад/Оклад.

*Контрольно-счетная палата рекомендует Администрации внести изменения, соответствующие действующей нормативной базе, в штатные расписания и базы данных ПП 1С Зарплата и кадры, в том числе актуализировать сведения о стаже работников, количестве иждивенцев, упорядочить виды начислений на оплату труда.*

**5.6.** В соответствии со ст.23 Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», Распоряжением от 26.05.2021г. №81 л/с для заведующей сектором экономики и прогнозирования управления экономического развития Остапенко Т. А. установлено сокращенное рабочее время продолжительностью 35 часов в неделю в связи с установлением II группы инвалидности (Справка от 07.04.2009г. серия МСЭ-2007 №2248605).

Инвалиды с детства, инвалиды I и II групп имеют право на получение стандартного налогового вычета в размере 500,00 руб. за каждый месяц налогового периода (пп.2 п.1 ст.218 НК РФ). В соответствии с п.3 ст.218 НК РФ указанный стандартный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику одним из налоговых агентов, являющихся источником выплаты дохода, по выбору налогоплательщика на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

Со слов Остапенко Т. А. о своем праве на получение стандартного налогового вычета в размере 500,00 рублей она не знала, сотрудниками бухгалтерии информация о таком вычете до нее не доводилась.

*Контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о применении в отношении Остапенко Т. А. стандартного налогового вычета в размере 500,00 рублей.*

**5.7. Проверка законности установления и выплаты надбавок за работу со сведениями, составляющими государственную тайну**

В соответствии с пп.2.2 п.2 Положения №17 ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну со степенью секретности, в следующих размерах:

- «Секретно» при оформлении допуска с проведением проверочных мероприятий, составляет 10%;

- «Секретно» без проведения проверочных мероприятий - 10%.

Согласно письму Администрации от 17.06.2022г. исх. №197 в состав работников, получающих ежемесячную надбавку за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, входят:

Таблица №3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ФИО работника | Должность | Размер фактически установленной ежемесячной надбавки, % | Форма допуска |
| **Должности муниципальной службы** |
| 1 | Богатова Ольга Владимировна | Заведующая сектором по кадровым вопросам | 10,00 | 3 |
| 2 | Завгороднева Людмила Петровна | Заведующая сектором инвестиций, развития и поддержки предпринимательства управления экономического развития | 8,50 | 3 |
| 3 | Огарков Александр Валентинович | Заместитель главы администрации | 10,00 | 3 |
| 4 | Пономарева Татьяна Викторовна | Начальник управления по правовым и кадровым вопросам | 10,00 | 3 |
| 5 | Сухорукова Татьяна Александровна | Начальник общего отдела | 10,00 | 3 |
| 6 | Солохина Елена Николаевна | Начальник отдела бухгалтерского учета | 10,00 | 3 |
| 7 | Терновская Елена Владимировна | Заместитель начальника управления по правовым и кадровым вопросам | 10,00 | 3 |
| 8 | Лебедева Елена Александровна | Ведущий инспектор отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе | 10,00 | 3 |
| 9 | Еремина Александра Юрьевна | Ведущий инспектор отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе | 10,00 | 3 |
| 10 | Лемак Владимир Юрьевич | Ведущий инспектор управления коммунального хозяйства | 10,00 | 3 |
| 11 | Перунова Ольга Александровна | Глава муниципального образования | 10,00 | 3 |
| **Должности, осуществляющие техническое обеспечение**  |
| 12 | Глушко Андрей Викторович | Начальник отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе | 15,00 | 2 |
| 13 | Кондрючая Галина Николаевна | Инспектор по мобилизационной работе | 15,00 | 2 |

На основании Распоряжения от 01.03.2020г. №41 л/с заведующей сектором инвестиций, развития и поддержки предпринимательства управления экономического развития (должность муниципальной службы) Завгородневой Л. П. с 01.02.2020г. установлена ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в размере 8,5%, что является ***нарушением пп.2.2 п.2 Положения №17.*** Кроме того, в соответствии с *ч. 2 ст. 132* *ТК РФ* з*апрещается какая бы то ни была дискриминация при установлении условий оплаты труда. Работодатель обязан обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности (**абз.6 ч.2 ст.22* *ТК РФ).*

Таким образом, при прочих равных условиях (объем работы, степень секретности) Администрацией МО «Ахтубинский район» нарушены права Завгородневой Л. П. на равную оплату за труд равной ценности. За проверяемый период с 01.01.2021г. по 31.05.2022г. сумма недоначисленной ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, составила 1188,14 рублей:

Таблица №4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Период | Фактически начисленная сумма надбавки, руб. | Сумма надбавки, установленная Положением №17, руб. | Сумма отклонения, руб. |
| Январь 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Февраль 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Март 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Апрель 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Май 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Июнь 2021 | 217,22 | 255,56 | 38,34 |
| Июль 2021 | 207,35 | 243,94 | 36,59 |
| Август 2021 | 345,58 | 406,57 | 60,99 |
| Сентябрь 2021 | 207,35 | 243,94 | 36,59 |
| Октябрь 2021 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Ноябрь 2021 | 329,46 | 387,60 | 58,14 |
| Декабрь 2021 | - | - | - |
| Январь 2022 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Февраль 2022 | 506,86 | 596,30 | 89,44 |
| Март 2022 | 658,84 | 775,10 | 116,26 |
| Апрель 2022 | 557,52 | 655,90 | 98,38 |
| Май 2022 | 154,86 | 182,19 | 27,33 |
| **Итого** | **6733,06** | **7921,20** | **1188,14** |

В случае недоплаты заработной платы существует риск привлечения работодателя к ответственности в административном порядке.

*Контрольно-счетная палата рекомендует установить Завгородневой Л. П. ежемесячную надбавку за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в соответствии с Положением №17 в размере 10% от должностного оклада, доначислить и выплатить сумму ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну за период с 01.01.2021г. по 31.05.2022г. в размере 1188,14 рублей.*

Выборочной проверкой осуществления иных выплат, предусмотренных Положениями об оплате труда, нарушений не установлено.

**6. Проверка целевого использования бюджетных средств на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд**

Финансирование расходов на выполнение мероприятий по ВЦП в 2021 году и текущем периоде 2022 года осуществлялось за счет средств бюджета Ахтубинского района.

В соответствии с Отчетом (ф.0503127) сумма закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КВР 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг") составила:

- по состоянию на 01.01.2022 года – 1475,38236 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.06.2022 года – 62,0712 тыс. рублей.

При проверке использования бюджетных средств в рамках ВЦП были представлены и проверены документы за 2021 год и истекший период 2022 года (за период с 01.01.2022г. по 31.05.2022г.), подтверждающие расходование денежных средств:

- платежные поручения на оплату товаров (работ, услуг);

- счета на оплату товаров (работ, услуг);

- договора (муниципальные контракты) на приобретение товаров, оказание услуг (выполнение работ);

- накладные (товарные накладные) на приобретение материальных запасов, основных средств, подарочных сертификатов, цветочной продукции и продуктов питания;

- акты выполненных работ, услуг;

- акты о списании материальных запасов, подарочных сертификатов, цветочной продукции и продуктов питания;

- авансовые отчеты с подтверждающими документами (кассовые чеки, товарные чеки);

- Распоряжения Главы Администрации МО «Ахтубинский район» о выделении денежных средств на представительские расходы и приобретение подарочной и цветочной продукции, о награждении ценным подарком.

В результате проверки вышеуказанных документов, принятых к учету, установлено, что Администрацией МО «Ахтубинский район» в течение 2021 года и за истекший период произведены расходы по КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в сумме 1537,45356 тыс. рублей (за 2021 год – 1475,38236 тыс. рублей; по состоянию на 01.06.2022 года – 62,07120 тыс. рублей), в том числе на приобретение:

1) цветочной продукции в представительских целях;

2) подарочных сертификатов и ценных подарков по случаю юбилейных и праздничных событий;

3) продуктов питания для проведения мероприятий с участием Правительства Астраханской области и Губернатора Астраханской области, проведения семинара с Общественной палатой РФ и Ассоциацией «Независимый Общественный Мониторинг»;

4) иные расходы связанные с финансово-хозяйственной деятельностью Администрации МО «Ахтубинский район».

Согласно представленным к проверке Распоряжений Администрации «О награждении ценным подарком», руководствуясь п.2 Положения о ценном и памятном подарке Главы МО «Ахтубинский район», утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 18.11.2011г. №1383 (в ред. от 09.06.2012 №593), (далее - Положение №1383) ценными подарками по случаю юбилейных и праздничных событий поощрялись:

* **в 2021 году в сумме 18,150 тыс. рублей:**
1. от 18.06.2021 №312-р о награждении ценным подарком начальника отдела по работе по СМИ Литвиновой Ю.В. в связи с 40-летием (3,00 тыс. рублей - 2 подарочных сертификата по 1,5 тыс. рублей);
2. от 21.06.2021 №317-р о награждении ценным подарком начальника Финансового управления администрации МО «Ахтубинский район» Кожухиной Н.Г. в связи с 50-летием (3,00 тыс. рублей - подарочный сертификат);
3. от 09.08.2021 №432-р о награждении ценным подарком инспектора отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе администрации МО «Ахтубинский район» Лемака В.Ю. в связи с 75-летием (3,00 тыс. рублей - подарочный сертификат);
4. от 16.09.2021 №507-р о награждении ценным подарком ведущего инспектора отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе администрации МО «Ахтубинский район» Лебедевой Е.А. в связи с 40-летием (3,00 тыс. рублей - подарочный сертификат);
5. от 30.11.2021 №630-р о награждении ценным подарком ведущего инспектора коммунального хозяйства администрации МО «Ахтубинский район» Краснобрыжой Н.А. в связи с 55-летием (3,00 тыс. рублей - подарочный сертификат);
6. от 28.10.2021 №579-р о награждении ценным подарком МО «Батаевский сельсовет» в связи с празднованием Дня села, 10.10.2021г. (3,150 тыс. рублей – чайный сервиз).
* **В 2022 году в сумме 6,00 тыс. рублей:**

1) от 25.03.2022 №135-р о награждении ценным подарком начальника архивного отдела Рыбину О.И. в связи с празднованием профессионального праздника – Международного дня работников архивов, 10.03.2022г. (3,00 тыс. рублей – подарочный сертификат).

2) от 31.05.2022 №236-р о награждении ценным подарком начальника отдела по делам ГО ЧС и мобилизационной работе Администрации Глушко А.В. в связи с 50-летием (3,00 тыс. рублей - подарочный сертификат).

Сертификаты подарочные списываются с бухгалтерского учета согласно актам о списании материальных запасов (ф.0504230) со счета 105.36 «Прочие материальные запасы».

В соответствии п.7 Положения №1383 приобретение ценного или памятного подарка Главы МО «Ахтубинский район» возлагается на муниципальное бюджетное учреждение «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» за счет средств районного бюджета в размере до 5 (пяти) тысяч рублей на одного поощряемого для физических и юридических лиц.

*В нарушение п.7 Положения №1383 ценные подарки (подарочные сертификаты) по случаю юбилейный и праздничных событий приобретались и оплачивались Администрацией МО «Ахтубинский район» из средств районного бюджета, предусмотренных по ВЦП.*

Обращаем внимание, что согласно данным налоговой службы (выписка из ЕГРЮЛ) МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район» ликвидировано 04.09.2019г. В настоящее время аналогичные функции по хозяйственно-техническому, транспортному и информационному обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» и подведомственных им учреждений, организации работы и техническому обеспечению ЕДДС Ахтубинского района осуществляет МКУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению МО «Ахтубинский район».

*Контрольно-счетная палата рекомендует строго соблюдать положения действующих нормативно-правовых актов Администрации, а также актуализировать Положение №1383.*

Согласно ч.1 ст.9 Закона №402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Произведенные Администрацией расходы за 2021 год и истекший период 2022 года подтверждены первичными учетными документами (накладные, товарные чеки, акты приемки-сдачи выполненных работ, актом об оказании услуг и т.п.).

В качестве подтверждающих документов к авансовому отчету по представительским расходам подотчетными лицами прикладывались товарные чеки, чеки ККТ, и иные документы, подтверждающие расходование подотчётных сумм.

В соответствии с разделом 2 Приказа №52н авансовый отчет (ф.0504505) применяется для учета расчетов с подотчетными лицами, при условии оформления на бумажном носителе.

Денежные средства на представительские расходы выдавались под отчет на основании письменного заявления подотчетного лица с резолюцией Главы МО «Ахтубинский район» о выдаче денежных средств на конкретные цели.

В соответствии с разделом 2 Приказа Минфина №52н авансовый отчет (ф.0504505) утверждается руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным.

*В нарушение требований, установленных* *разделом 2* *Приказа Минфина №52н к проверке представлены авансовые отчеты, не утвержденные руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным:*

- авансовый отчет №0000-000010 от 12.02.2021г. на сумму 6832,21 рублей (представительские расходы) – отсутствуют подпись Главы муниципального образования «Ахтубинский район» Кириллова А.А. и подпись главного бухгалтера Коньковой О.М.;

- авансовый отчет №0000-000013 от 10.03.2021г. на сумму 345,90 рублей (приобретение подарочной продукции) – отсутствует подпись Главы муниципального образования «Ахтубинский район» Кириллова А.А;

- авансовый отчет №0000-000034 от 07.09.2021 г. на сумму 8634,00 рублей (представительские расходы) - отсутствует подпись главного бухгалтера Коньковой О.М.

*Контрольно-счетная палата рекомендует принимать к бухгалтерскому учету первичные документы, оформленные и подписанные в соответствии с действующим законодательством.*

Из представленных к проверке документов установлено, что по вышеуказанной программе производилась оплата цветочной продукции по мероприятиям:

Таблица №5, рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата мероприятия | Наименование мероприятия | Сумма, выделенная по КБК200-0104-23В0000010-244 | Дата, номер платежного документа, подтверждающего оплату расходов по мероприятиям | Дата и номер Распоряжения Администрации «О выделении средств на цветочную продукцию» |
| 09.05.2021 | 76-ая годовщина Победы в Великой Отечественной войне | 4446,00 | 07.06.2021 №257450 | 15.09.2021 №503-р |
| 12.05.2021 | Минута памяти о погибших в г.Казани | 1062,00 | 07.06.2021 №257449 | 15.09.2021 №501-р |
| 04.06.2021 | День социального работника. | 1500,00 | 30.06.2021 №504208 | 15.09.2021 №505-р |
| 02.08.2021 | День Воздушно-десантных войск | 826,00 | 26.08.2021 №137833 | 15.09.2021 №504-р |

Согласно данным Таблицы №5, Распоряжения Администрации «О выделении средств на цветочную продукцию», разрешающие выделение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете МО «Ахтубинский район» по КБК 200-0104-23В0000010-244 для мероприятий по ВЦП, подписывались Главой МО Ахтубинский район» и исполнялись начальником отдела бухгалтерского учета Администрации гораздо позже даты фактически произведенной оплаты.

*Контрольно-счетная палата рекомендует издавать и подписывать Распоряжения Администрации «О выделении средств* *на цветочную продукцию» заранее или в день произведённой оплаты по конкретным мероприятиям программы.*

**7. Проверка целевого использования бюджетных средств на прочие расходы**

В соответствии с Отчетом (ф.0503127) сумма иных бюджетных ассигнований (КВР 850 «Уплата налогов, сборов и иных платежей») составила:

- по состоянию на 01.01.2022 года – 227,516 тыс. рублей;

- по состоянию на 01.06.2022 года – 28,838 тыс. рублей.

К проверке представлены платежные документы, подтверждающие оплату:

1) в2021 году:

- транспортного налога в Межрайонную ИФНС России №4 по Астраханской области - 47,516 тыс. рублей;

- членский взносов по Решению общего собрания АМО №9 от 15.03.2017г. в Ассоциацию «Совет муниципальных образований Астраханской области» - 180,00 тыс. рублей;

2) за период с 01.01.2022 г. по 31.05.2022 г.:

- транспортного налога за 4 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года в Межрайонную ИФНС России №4 по Астраханской области – 28,838 тыс. рублей.

Нарушений не установлено.

**ВЫВОДЫ:**

Объем проверенных средств составляет 40294,76159 тыс. рублей, в том числе за 2021 год – 31076,90961 тыс. рублей, по состоянию на 01.06.2022 г. – 9217,85198 тыс. рублей.

1. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ муниципальная программа «Реализация функций органов самоуправления муниципального образования «Ахтубинский район» не приведена в соответствие с Решением о бюджете в течение 3-х месяцев (3 факта).
2. В нарушение п.2 ст.179 БК РФ ведомственная целевая программа «Обеспечение эффективной финансово-хозяйственной деятельности администрации МО «Ахтубинский район» не приведена в соответствие с Решением о бюджете в течение 3-х месяцев (2 факта).
3. В нарушение требований, установленных разделом 2 Приказа №52н, к проверке представлены авансовые отчеты, не утвержденные руководителем учреждения или лицом, им уполномоченным.
4. ~~В нарушение п.2 ст.161 БК РФ, п. 2.2, п.2.4 Порядка №355 бюджетная смета на 2021 год и на 2022 год и обоснования плановых сметных показателей, являющихся неотъемлемой частью сметы не составлялись и к проверке не представлены. Данный факт имеет признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.~~
5. В нарушение п.7 Положения №1383 ценные подарки (подарочные сертификаты) по случаю юбилейный и праздничных событий в сумме 18,150 тыс. рублей за 2021 год и в сумме 6,00 тыс. рублей за период с 01.01.2022 по 31.05.2022г. приобретались и оплачивались Администрацией из средств районного бюджета, предусмотренных по ВЦП.
6. По данным Ахтубинского центра занятости населения, а также Государственного Портала «Работа России» (www.trudvsem.ru) информация об открытых вакансиях в Администрации отсутствует.
7. В нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ, Приказа №52н в проверяемом периоде повсеместно отсутствуют отметки (подпись) работника бухгалтерии о принятии табеля (ф.0504421) и дата принятия. Некоторые табели учета рабочего времени (за сентябрь, ноябрь 2021г.) не содержат подписи исполнителя, ответственного исполнителя за составление табеля.
8. Табеля (ф.0504421) повсеместно имеют помарки, исправления, не заверенные надлежащим образом.
9. В нарушение п.2 Приказа №52н в представленных в электронном виде карточках-справках за 2021 год повсеместно не заполнялись следующие реквизиты:

- сведения о стаже работы;

- сведения о количестве детей, число иждивенцев.

1. В карточках-справках, расчетных ведомостях одни и те же виды начислений на оплату труда имеют разные вариации.
2. Сумма недоначисленной ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, составила 1188,14 рублей.
3. Распоряжения Администрации «О выделении средств на цветочную продукцию», разрешающие выделение бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете МО «Ахтубинский район» по КБК 200-0104-23В0000010-244 для мероприятий по ВЦП, подписывались Главой МО Ахтубинский район» и исполнялись начальником отдела бухгалтерского учета Администрации гораздо позже даты фактически произведенной оплаты.
4. ~~Должностным лицом Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» в отношении ответственных должностных лиц Администрации возбуждаются административные производства по статье 15.15.7 (часть 2) КоАП РФ.~~

**Рекомендовать Администрации МО «Ахтубинский район»:**

1. Принимать к бухгалтерскому учету первичные документы, оформленные и подписанные в соответствии с действующим законодательством.
2. Издавать и подписывать Распоряжения Администрации «О выделении средств на цветочную продукцию» заранее или в день произведённой оплаты по конкретным мероприятиям программы.
3. Внести изменения, соответствующие действующей нормативной базе, в штатные расписания и базы данных ПП 1С Зарплата и кадры, в том числе актуализировать сведения о стаже работников, количестве иждивенцев, упорядочить виды начислений на оплату труда.
4. Рассмотреть вопрос о применении в отношении Остапенко Т. А. стандартного налогового вычета в размере 500,00 рублей.
5. Установить Завгородневой Л. П. ежемесячную надбавку за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, в соответствии с Положением №17 в размере 10% от должностного оклада, доначислить и выплатить сумму ежемесячной надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну за период с 01.01.2021г. по 31.05.2022г. в размере 1188,14 рублей.
6. Строго соблюдать положения действующих нормативно-правовых актов Администрации.
7. Актуализировать Положение №1383 в связи с ликвидацией МБУ «Управление по хозяйственному и транспортному обеспечению органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район».
8. Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц.

|  |  |
| --- | --- |
| Председатель Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**Ю.Ю. ЖуравлеваМ.П. | И. о. Главы Администрации МО «Ахтубинский район» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.В. ЧевиленкоМ.П. |
| Главный инспектор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_В.С. Шевелева | Начальник отдела бухгалтерского учета Администрации МО «Ахтубинский район»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.Н. Солохина |
| Главный инспектор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ю.В. Украинская |  |

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Акт отпечатан в двух экземплярах:

1 (один) экземпляр для Администрации МО «Ахтубинский район»»

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»